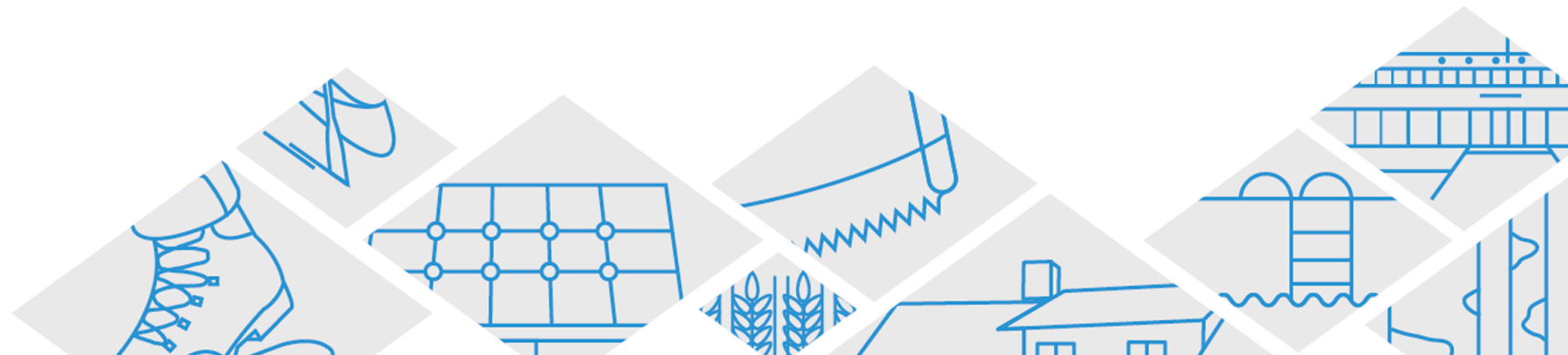


Årsregnskap 2025

Foreløpig årsregnskap (oversendt revisor)
Formannskapet 4.mars 2026



Aurskog-Høland
kommune



Økonomisk bærekraft

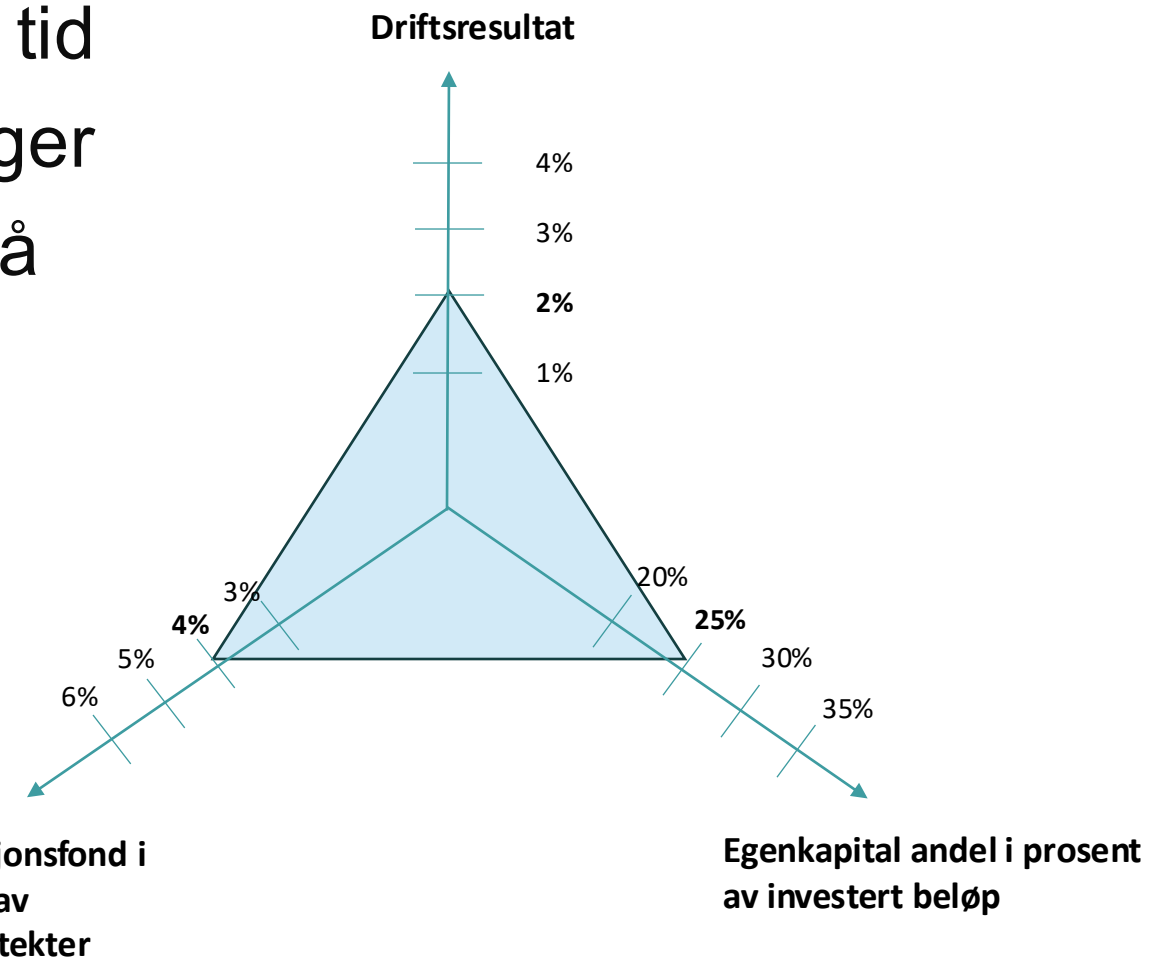
Handlingsreglene

2,0 – 2,5 % i netto driftsresultat over tid

25 % egenfinansiering på investeringer

4 % av driftsinntektene disponibelt på sentralt driftsfond

Vedtatt i kommuneplan 2023 - 2035



Tidligere omstillinger

Budsjett 2024: Akutte
innsparingstiltak 5 millioner kroner
Budsjett 2025: nedtrekk 34 millioner

39 millioner kroner

Omstillingsprosjektet trer i kraft pr 01.01.25

Økonomiske hovedtall frem til realiseringsfasen (BP5)	Godkjent budsjett	Faktiske kostnader/realiserte økonomiske gevinster	Avvik
Redusert antall ledere	Redusert 4 lederstillinger	1 kommunalsjef, 1 enhetsledere og 2 virksomhetsledere	
Redusert stillinger i staber og sektorer Redusert ressursbruk i tjenester	Redusert 12 stillinger (både heltid og deltid)	Effekt ligger i gjennomføring i sektorer og staber	
Effektivisering i tjenester	Sammenslåtte virksomheter og tjenester	Effekt ligger i gjennomføring i sektorer og staber	
Reduserte ADK (engangskostnader og varige)	Innkjøpsstopp	Ref. godkjent budsjett og resultat i sektorer og staber	

1. Tertial 2025

- 53 241 under handlingsregel

Opprinnelig budsjett: 37,7

Resultatprognose - 15,5 negativt resultat

Disposisjonsfond under press

2. Tertial 2025

- 2,9 under handlingsregel

Opprinnelig budsjett: 37,7

Resultatprognose 34,8 positivt resultat

Årsresultat 2025

2024 ble et økonomisk krevende år med **–17 mill. kr** i netto driftsresultat

I 2025 har kommunen hentet inn **57,6 millioner kroner** fra 2024 og leverer **40,6 millioner kroner** i **netto driftsresultat** som utgjør **2,14 %** iht. handlingsregel



Hva skyldes det gode resultatet?

**Politikk, ledelse, ansatte
og tillitsvalgte har dratt i
samme retning**

**Omstilling av
organisasjon**
39 millioner kroner

Arealeffektivisering

**Arbeidsmiljø og
sykefravær**

**Ny
inntektsfordelingsmodell
og selvkost**

**Faktabasert styring og
digitalisering**



Nøkkeltall

2025

1 922 283

Totale driftsinntekter

1 851 399

Totale driftsutgifter

40 597

Netto driftsresultat

2,1 %

Driftsresultat i prosent av
driftsinntekter

18 370

Antall innbyggere

95 698

Renteutgifter

73 029

Avdrag

22 460

Eiendomsskatt

340 558

Årlige investeringer

63,3 %

Andel lånefinansiering

Utvalgte nøkkeltall

2024

1 776 312

Totale driftsinntekter

1 769 287

Totale driftsutgifter

-17 126

Netto driftsresultat

-1,0 % %

Driftsresultat i prosent av
driftsinntekter

18 314

Antall innbyggere

90 162

Renteutgifter

64 820

Avdrag

22 998

Eiendomsskatt

583 677

Årlige investeringer

53,7 % %

Andel lånefinansiering

Slik overholdt vi handlingsreglene 2025

- ✓ **Netto driftsresultat** endte på **2,14 %**, som er over budsjett og iht. kommunens mål.
- ✓ **Disponibelt disposisjonsfond** utgjør **6,55 %** av korrigerte driftsinntekter, over kommunens minstekrav på 4 %, men under KS anbefaling om 8%
- ✓ **25 % egenfinansiering på investeringer**, investeringsnivået var **62 % lånefinansiert**

Netto lånegjeld er økende og utgjør **97,43 % av driftsinntektene**, noe som understreker betydningen av videre styring av gjeldsbelastningen.

Samlet sett viser handlingsregelindikatorerne at kommunen har **tilstrekkelig finansiell buffer**, men utfordringer i **driftsbalansen** og en **høy lånegrad** som må følges tett i årene fremover.

Spesielle forhold i 2025

- Ny pensjonsreform og reguleringer ga en kostnadsøkning på 23 mill. kroner. RNB kompenserte 12 mill. kroner, men sektorrammene ble ikke justert. Kostnadene ble først fordelt ved årsavslutningen, noe som gir et misvisende bilde av sektorens drift gjennom året.
- 20 millioner kroner i økte finanskostnader vs 2024
- 8,9 millioner over budsjett på skatteinntektene. Ny inntektsfordelingsmodell slo positivt ut.
- 6,5 millioner over budsjett på rammetilskudd, gjennom inntektsutjevning
- 17 millioner fra selvkost – kalkulatoriske renter, indirekte kostnader og tilbakeføring fond fra 2024
- 9,4 millioner i netto økning av øremerkede tilskudd (engangspenger).
- Kjøp av institusjonsplasser for ressurskrevende brukere på totalt 11 millioner for sektor oppvekst og inkludering
- Feilbudsjettering bredbånd samfunnsfunksjoner og kultur

Frie inntekter – 11% økning fra 2024

Frie inntekter	Regnskap 2025		Rev. budsjett 2025		Avvik Budsjett	Avvik Bud-sjett %	Regnskap 2024		Endring 25/24
Rammetilskudd	-	790 976	-	784 487	6 489	0,8 %	-	718 844	10 %
Inntekts- og formuesskatt	-	612 942	-	604 014	8 928	1,5 %	-	543 080	12,9%
Eiendomsskatt	-	22 460	-	22 421	39	0,2 %	-	22 998	97,7%
Sum:	-	1 426 378	-	1 410 922	15 457	1,1 %	-	1 284 922	11 %

Investeringer



Investeringene redusert med 132 millioner

- **Lavere aktivitet** enn planlagt i 2025 (ned 133 millioner ift. bud.)
 - Påvirker
 - **bruk av lån** (- 89,6)
 - **egenfinansiering** (- 26,8)
- Flere forsinkede prosjekter vil bli overført fra 2025 til 2026 (rebudsjettering)
 - Kan medføre opp til 35 millioner i uttak fra sentralt driftsfond i 2026, men dette kommer vi tilbake til i 1.tertial (estimat: trolig 50 % ++).
- Redusert med 245 millioner sammenlignet med 2024



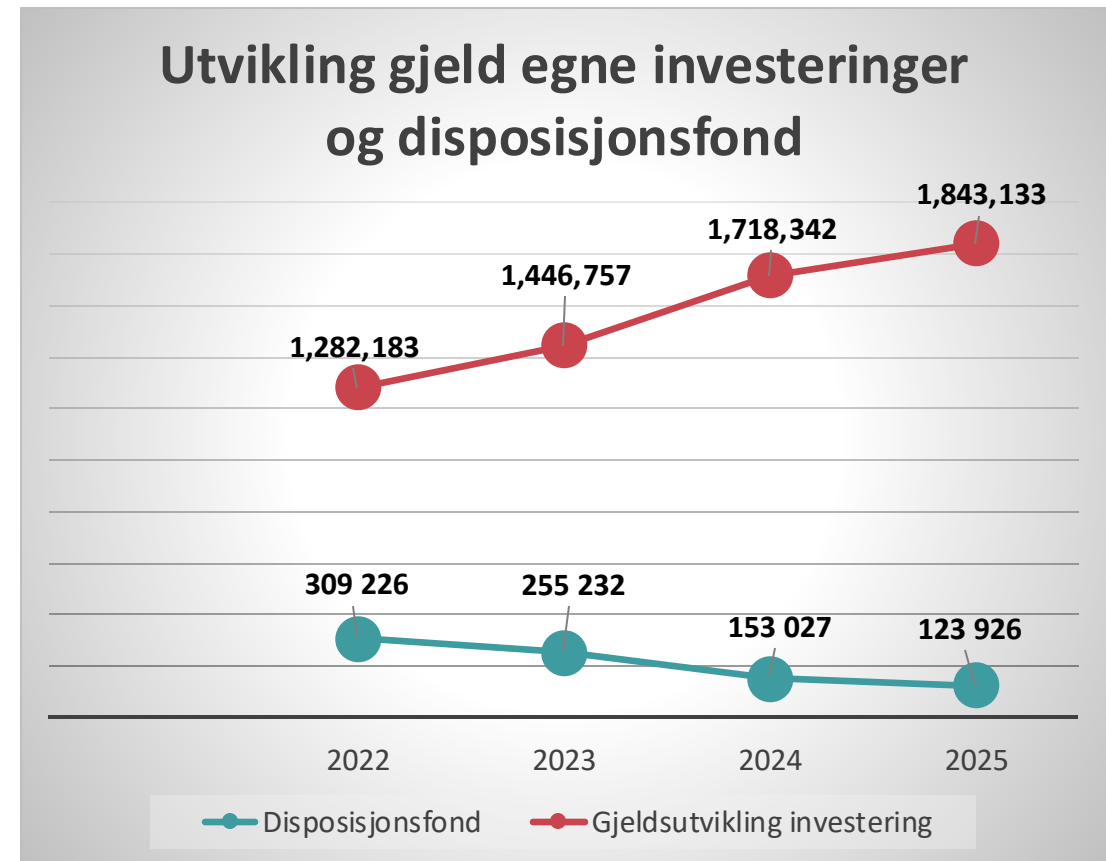
Bevilgningsoversikt - investeringer etter § 5-5	Note	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2025	Rev. budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler	3	583 677	324 476	470 801	340 558	
Tilskudd til andres investeringer		5 000	4 800	4 800	2 276	
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	3 033	3 336	3 336	3 271	
Utlån av egne midler		0	0	0	0	
Avdrag på lån		0	0	0	0	
Sum investeringsutgifter		591 710	332 612	478 937	346 105	132 832
Kompensasjon for merverdiavgift		-104 296	-53 050	-73 614	-52 209	
Tilskudd fra andre		-59 829	-13 000	-13 000	-11 940	
Salg av varige driftsmidler		-8 385	-60 000	-5 000	-4 602	
Salg av finansielle anleggsmidler		-9 236	0	0	-116	
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0	
Bruk av lån		-317 805	-202 875	-304 707	-215 102	-89 605
Sum investeringsinntekter		-499 552	-328 926	-396 321	-283 969	-112 351
Videreutlån		30 567	40 000	40 000	37 644	
Bruk av lån til videreutlån		-30 567	-40 000	-40 000	-37 644	
Avdrag på lån til videreutlån		11 409	19 000	19 000	13 814	
Mottatte avdrag på videreutlån		-10 755	-19 000	-19 000	-20 239	
Netto utgifter videreutlån		654	0	0	-6 425	6 425
Overføring fra drift		-92 769	-63 686	-87 616	-60 805	
Avsetninger til bundne investeringsfond		6 133	10 000	10 000	6 425	
Bruk av bundne investeringsfond		-6 177	-10 000	-10 000	-1 330	
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	60 000	5 000	0	
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0	
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-92 813	-3 686	-82 616	-55 711	-26 905
Fremført til inndeckning i senere år (udekket)		0	0	0	0	

Finans og likviditet

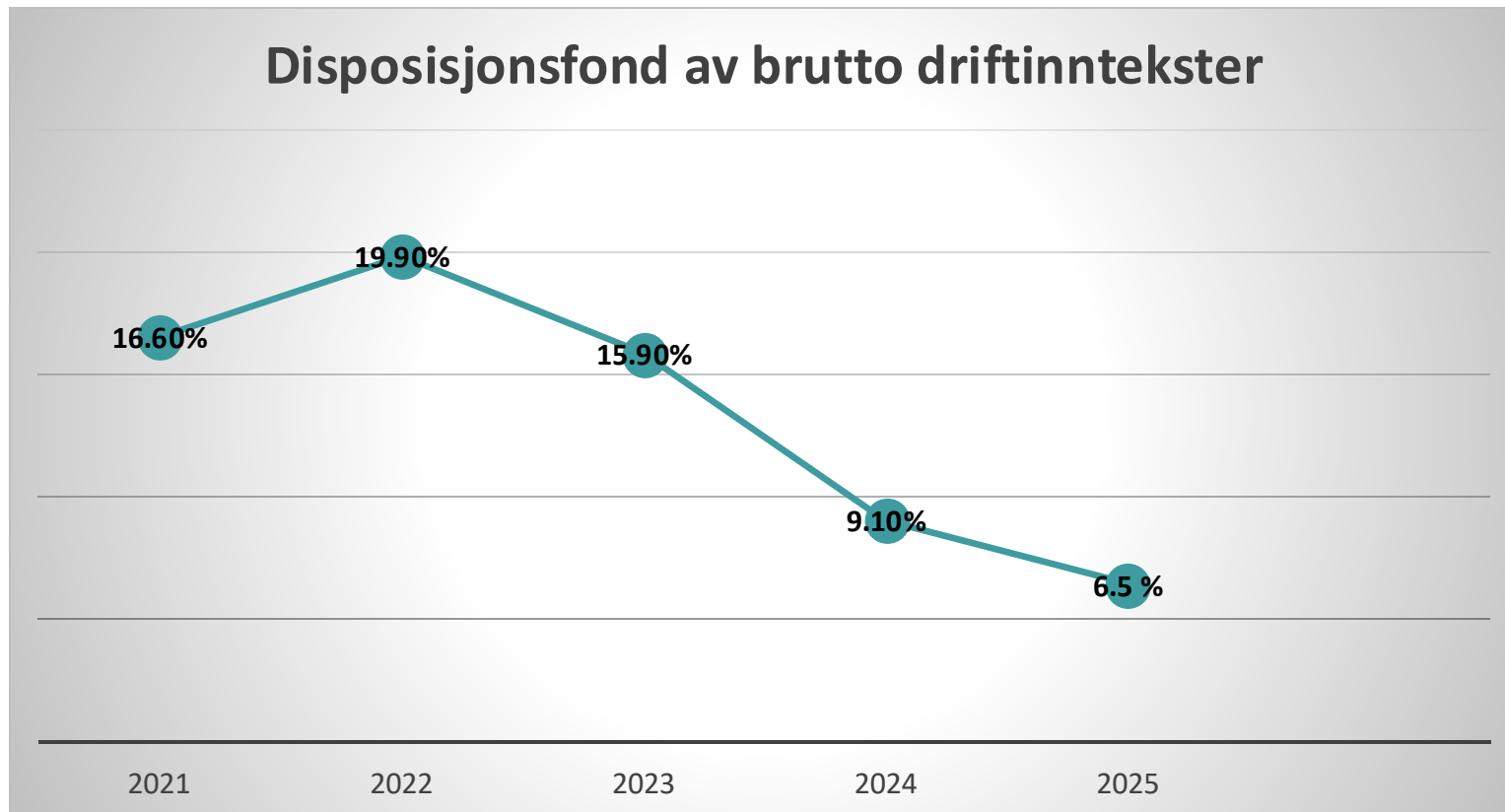


Utvikling gjeld og driftsfond

- Det er ikke budsjettert bruk av disposisjonsfond 2026
- Rebudsjettering av ikke ferdigstilte prosjekter fra 2025 vil påvirke bruk av egenfinansiering i 2026 (disp.fond) og bruk av lånemidler

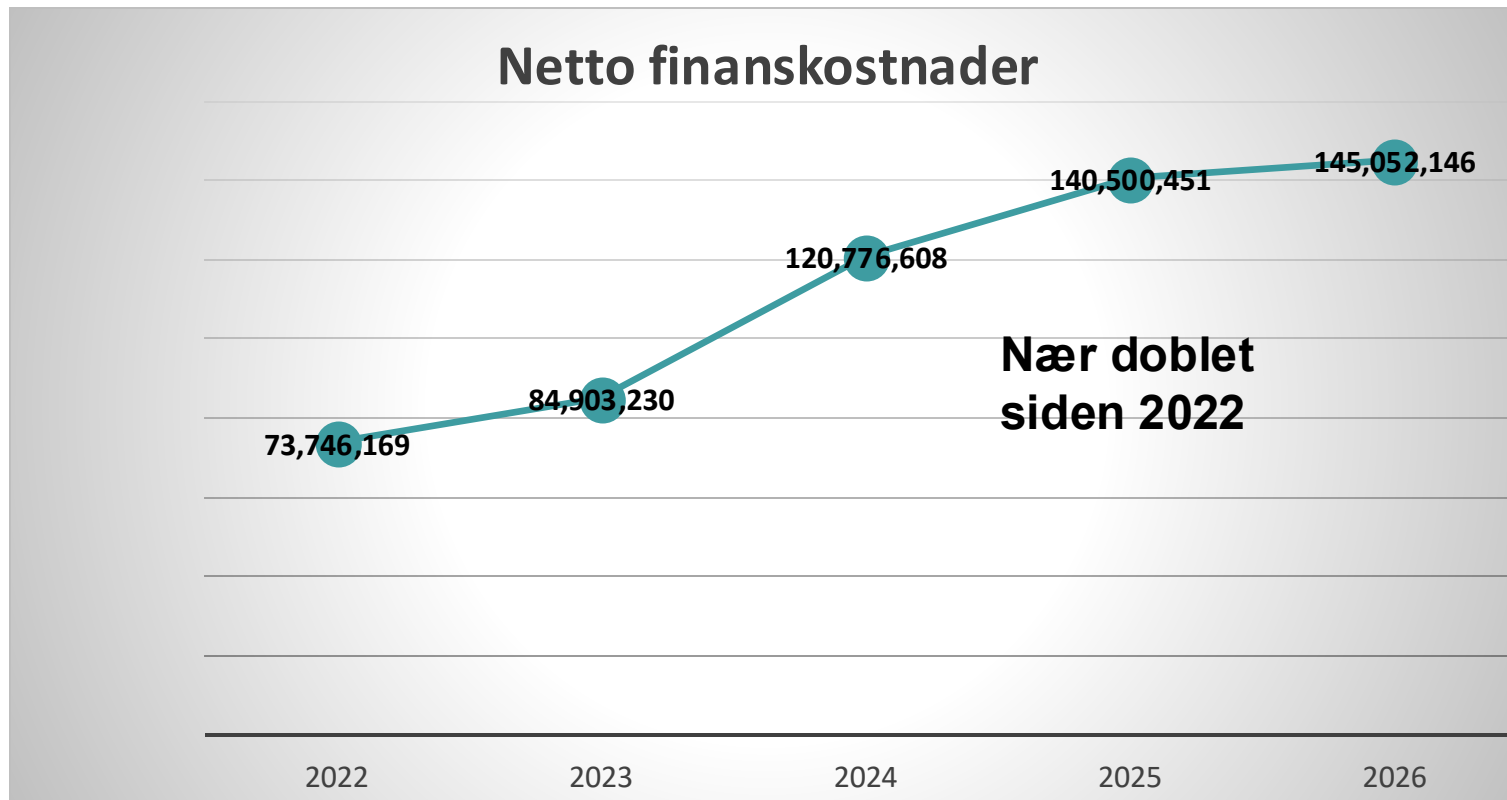


Utvikling disposisjonsfondet



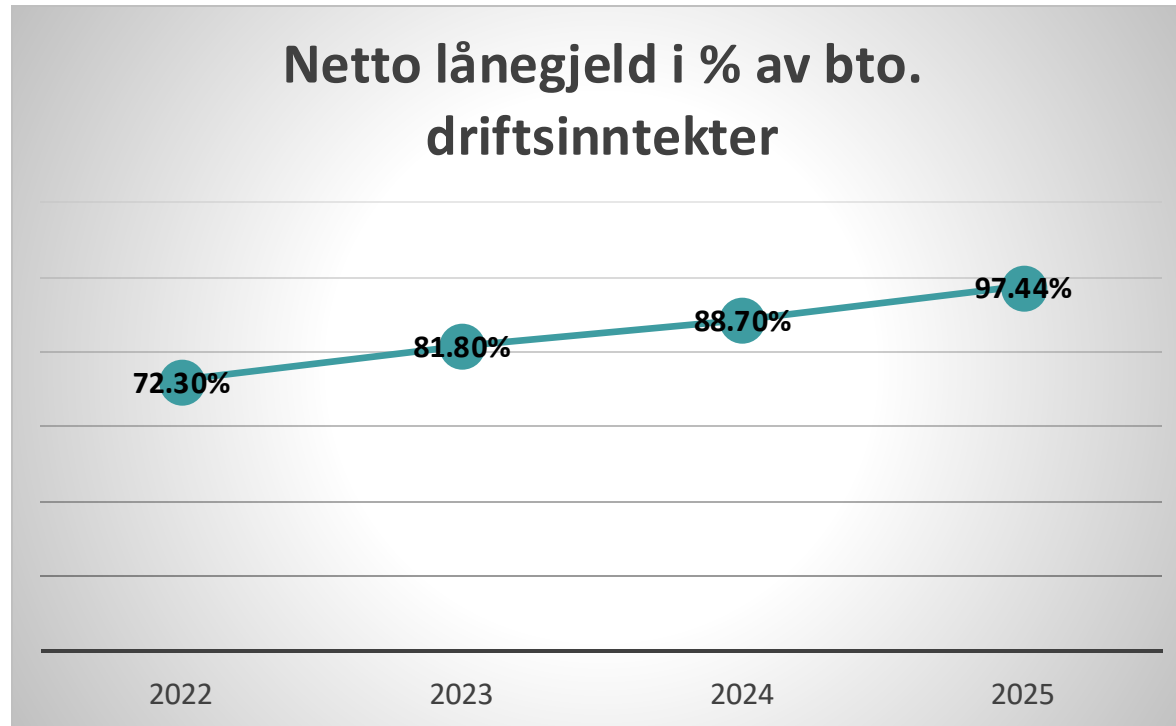
KS anbefaling: Kommuner i omstilling bør være i nærheten av 10 %

Finanskostnader øker



Vurdering: Finanskostnader på rundt **7,4 % av brutto DI** anses som høyt og understreker behovet for streng prioritering, lavere investeringsvolum og tett oppfølging av låneporteføljen.

Utvikling lånegjeld i % av bto. driftsinntekter



KS anbefaling: Gjeldsgrad over 85 % gir en begrenset handlefrihet.

Pensjon – vesentlig økte kostnader



Om pensjon i 2025

- 2025 var et uvanlig pensjonsår
- Ny AFP (livsvarig) ordning innført i 2025
- 23 millioner i økte pensjonskostnader fra 2024
- 12 millioner kompensert via RNB
- Uttak fra premiefondet 80 millioner
- Sektorenes pensjonsrammer ble ikke teknisk økt etter RNB (Sektorens budsjetter var for lave, mens rammeinntektene ble justert)
- Teknisk fremstår dette regnskapsmessig som om sektorene ikke overholdt sine budsjetter og gir et **feilaktig bilde av reelt sektorresultat.**

FAKTA

Ny offentlig tjenstepensjon

- Ny offentlig tjenstepensjon legger til rette for at flere kan jobbe lenger, tjene opp mer i pensjon og selv bestemme når og hvordan pensjonen tas ut.
- Gjelder for de som er født i 1963 eller senere.
- Pensjonen kan tas ut fra 62 år, samtidig som man kan fortsette å jobbe.
- Pensjonen øker jo lenger man jobber, og jo lenger man venter med uttak.
- Opptjeningen fortsetter så lenge man er i arbeid, helt fram til 75 år.
- Pensjonen består av flere deler som kan tas ut samlet eller hver for seg.

Sektorene



Sektorens resultat

	Revidert budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik	Økte pensjons- kostnader	Avvik korrigert for pensjons- kostnader**
Finanskapittel	- 83 916	- 82 900	- 1 015		
Oppvekst og inkludering	633 441	648 643	- 15 202	8 580	-6 620
Helse	491 509	482 666	8 843	9 539	18 380
Kultur og Samfunnsutvikling	233 410	237 345	- 3 935	1 928	-2 010
Organisasjonsutvikling og styring	82 520	82 676	- 156	2 194	2 040
Selvkostområder	1 779	- 15 960	17 738	796	18 530
Totalt	1 358 743	1 352 470	6 273	23 036	29 310

* Selvkost: Finanskostnader, indirekte kostnader og korreksjon 4 millioner kroner som ble tilført 2024

** Ble ikke teknisk justert i rammene, inntektene ligger sentralt.

Bevilgningsoversikt-drift budsjettområder etter §5-6

Bevilgningsoversikt-drift etter §5-6	Note	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2025	Rev. budsjett 2025	Regnskap 2025
Rammetilskudd		-718 844 424	-764 287 000	-784 487 000	-790 976 016
Inntekts- og formuesskatt		-543 079 964	-604 014 000	-604 014 000	-612 942 199
Eiendomsskatt		-22 998 073	-23 650 500	-22 420 500	-22 459 890
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-74 179 841	-63 662 630	-53 417 630	-64 393 479
Overføringer og tilskudd fra andre		-171 392 909	-124 689 088	-141 057 714	-173 014 493
Brukerbetalinger		-58 776 761	-64 213 710	-54 013 710	-58 315 903
Salgs- og leieinntekter		-187 040 001	-192 775 558	-192 775 558	-200 180 651
Sum driftsinntekter		-1 776 311 973	-1 837 292 486	-1 852 186 112	-1 922 282 630
Lønnsutgifter		848 148 265	860 596 875	873 117 449	864 132 330
Sosiale utgifter	8	227 117 342	250 405 003	239 884 429	255 196 205
Kjøp av varer og tjenester		482 836 509	485 741 632	499 441 632	505 743 035
Overføringer og tilskudd til andre		114 556 232	72 749 193	102 556 819	116 113 157
Avskrivninger	4	96 628 297	81 119 727	110 224 605	110 214 391
Sum driftsutgifter		1 769 286 644	1 750 612 430	1 825 224 934	1 851 399 119
Brutto driftsresultat		-7 025 329	-86 680 056	-26 961 178	-70 883 511
Renteinntekter		-28 876 936	-23 869 990	-23 869 990	-26 433 858
Utbytte		-5 380 180	-6 000 000	-2 105 000	-1 824 039
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		51 425	20 735	20 735	30 576
Renteutgifter		90 162 191	91 068 724	91 068 724	95 698 474
Avdrag på lån		64 820 108	68 843 825	67 679 825	73 029 297
Netto finansutgifter		120 776 608	130 063 294	132 794 294	140 500 451
Motpost avskrivninger		-96 628 297	-81 119 727	-110 224 605	-110 214 391
Netto driftsresultat		17 122 981	-37 736 489	-4 391 489	-40 597 452

Kommunedirektøren om fremtiden

Fortsatt behov for stram økonomistyring

- Disposisjonsfondet må styrkes etter store skole – og barnehage investeringer på Aursmoen
- Lånegjelden må reduseres
- Bærekraftig økonomi for å sikre at vi kan investere der vi har behov og har riktig bemanning i forhold til demografiutviklingen vi står ovenfor

Politikk, ledelse, ansatte og tillitsvalgte har dratt i samme retning	Omstilling av organisasjon 39 millioner kroner
Arealeffektivisering	Arbeidsmiljø og sykefravær
Ny inntektsfordelingsmodell og selvkost	Faktabasert styring og digitalisering